



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 043 124
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BORGEN FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Fredrik Borgens veg 1
2040 KLØFTA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: TB Økonomi AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 15.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 320 529	12 011 058
Annen driftsinntekt		7 653	16 352
Sum inntekter		13 328 183	12 027 410
Kostnader			
Lønnskostnad	7	11 347 530	10 184 808
Annen driftskostnad		3 855 875	3 667 597
Sum kostnader		15 203 405	13 852 405
Driftsresultat		-1 875 222	-1 824 995
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		40 048	71 023
Sum finansinntekter		40 048	71 023
Annen rentekostnad		90 655	6 652
Sum finanskostnader		90 655	6 652
Netto finans		-50 607	64 372
Resultat før skattekostnad		-1 925 829	-1 760 623
Skattekostnad	2	-423 682	-387 337
Årsresultat		-1 502 147	-1 373 286
Totalresultat		-1 502 147	-1 373 286
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 502 147	-1 211 171
Overføringer til/fra annen egenkapital			-162 115
Sum overføringer og disponeringer		-1 502 147	-1 373 286



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	1 334 201	910 519
Sum immaterielle eiendeler		1 334 201	910 519
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		1 334 201	910 519
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer			14 033
Andre fordringer		463 407	492 891
Konsernfordringer	4	1 602 454	744 876
Sum fordringer		2 065 862	1 251 801
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	329 973	359 420
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		329 973	359 420
Sum omløpsmidler		2 395 835	1 611 221
SUM EIENDELER		3 730 036	2 521 740



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 713 318	1 211 171
Sum opptjent egenkapital		-2 713 318	-1 211 171
Sum egenkapital	5, 6	-2 513 318	-1 011 171
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	958 607	417 903
Sum avsetninger for forpliktelser		958 607	417 903
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		419 940	383 705
Skyldige offentlige avgifter		656 648	671 524
Kortsiktig konserngjeld		1 700 000	406 652
Annen kortsiktig gjeld		2 508 159	1 653 127
Sum kortsiktig gjeld		5 284 747	3 115 008
Sum gjeld		6 243 354	3 532 912
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 730 036	2 521 740



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 665528

Enheten

Organisasjonsnummer: 922 043 124
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: BORGEN FUS BARNEHAGE AS
Forretningsadresse: Fredrik Borgens veg 1
2040 KLØFTA

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: TB Økonomi AS
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 27.06.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 24.07.2024



Organisasjonsnr: 922 043 124
BORGEN FUS BARNEHAGE AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt		13 320 529	12 011 058
Annen driftsinntekt		7 653	16 352
Sum inntekter		13 328 183	12 027 410
Kostnader			
Lønnskostnad	7	11 347 530	10 184 808
Annen driftskostnad		3 855 875	3 667 597
Sum kostnader		15 203 405	13 852 405
Driftsresultat		-1 875 222	-1 824 995
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		40 048	71 023
Sum finansinntekter		40 048	71 023
Annen rentekostnad		90 655	6 652
Sum finanskostnader		90 655	6 652
Netto finans		-50 607	64 372
Resultat før skattekostnad		-1 925 829	-1 760 623
Skattekostnad	2	-423 682	-387 337
Årsresultat		-1 502 147	-1 373 286
Totalresultat		-1 502 147	-1 373 286
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-1 502 147	-1 211 171
Overføringer til/fra annen egenkapital			-162 115
Sum overføringer og disponeringer		-1 502 147	-1 373 286



Organisasjonsnr: 922 043 124
BORGEN FUS BARNEHAGE AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	2	1 334 201	910 519
Sum immaterielle eiendeler		1 334 201	910 519
Varige driftsmidler			
Sum varige driftsmidler		0	0
Finansielle anleggsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler		0	0
Sum anleggsmidler		1 334 201	910 519
Omløpsmidler			
Varer			
Sum varer		0	0
Fordringer			
Kundefordringer			14 033
Andre fordringer		463 407	492 891
Konsernfordringer	4	1 602 454	744 876
Sum fordringer		2 065 862	1 251 801
Investeringer			
Sum investeringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	4	329 973	359 420
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		329 973	359 420
Sum omløpsmidler		2 395 835	1 611 221
SUM EIENDELER		3 730 036	2 521 740
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Annen innskutt egenkapital		0	0
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000



Opptjent egenkapital			
Udekket tap		2 713 318	1 211 171
Sum opptjent egenkapital		-2 713 318	-1 211 171
Sum egenkapital	5, 6	-2 513 318	-1 011 171
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	958 607	417 903
Sum avsetninger for forpliktelser		958 607	417 903
Annen langsiktig gjeld			
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		419 940	383 705
Skyldige offentlige avgifter		656 648	671 524
Kortsiktig konserngjeld		1 700 000	406 652
Annen kortsiktig gjeld		2 508 159	1 653 127
Sum kortsiktig gjeld		5 284 747	3 115 008
Sum gjeld		6 243 354	3 532 912
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		3 730 036	2 521 740



Organisasjonsnr: 922 043 124
BORGEN FUS BARNEHAGE AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
7

Antall årsverk i regnskapsåret
15.00

Note
7

Spesifisering av resultatregnskapet

Lønnskostnader

<u>Lønn</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	8679887.00	8147634.00
<u>Folketrygdavgift</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1185274.00	1198938.00
<u>Pensjonskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	1235818.00	659121.00
<u>Andre ytelser</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	246550.00	179116.00
<u>Sum lønnskostnader</u>	<u>Årets</u>	<u>Fjorårets</u>
	11347529.00	10184809.00

Note

Ekstraordinære inntekter og kostnader

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet



Deloitte.

Deloitte AS
Sundgaten 119
Postboks 528
NO-5501 Haugesund
Norway

+47 52 70 25 40
www.deloitte.no

Til generalforsamlingen i Borgen FUS barnehage as

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Borgen FUS barnehage as som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL and Deloitte NSE LLP do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

Registrert i Foretaksregisteret
Medlemmer av Den norske Revisorforening
Organisasjonsnummer: 980 211 282

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Penneo Dokumentnøkkel: 5J7K1-X10KA-5CJ4W-NWN85-TXMUJH-0510F



Deloitte.

Uavhengig revisors beretning
Borgen FUS barnehage as

Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvise bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Haugesund, 11. juni 2024
Deloitte AS

Else Holst-Larsen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Penneo Dokumentnøkkel: 5J7K1-X10KA-5CJ4W-NWN85-TXMHU-0510F



PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Holst-Larsen, Else

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5992-4-2705162

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-06-13 12:50:33 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: 5J7K1-X10KA-5CJ4W-NWN85-TXMUJH-0510F

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



Årsoppgjør

 BankID Signing
Magnus Blikshavn
2024-05-23

 BankID Signing
Hanne Granum
2024-05-27

Borgen FUS barnehage as
2023

Borgen FUS barnehage as Org.nr. 922043124



Resultatregnskap



Borgen FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Salgsinntekter		13 320 529	12 011 058
Andre driftsinntekter		7 653	16 352
Sum driftsinntekter		13 328 183	12 027 410
Lønnskostnad	7	11 347 530	10 184 808
Annen driftskostnad		3 855 875	3 667 597
Sum driftskostnad		15 203 405	13 852 405
Driftsresultat		-1 875 222	-1 824 995
Annen finansinntekt		40 048	71 023
Sum finansinntekter		40 048	71 023
Annen rentekostnad		90 655	6 652
Sum finanskostnader		90 655	6 652
Sum netto finansposter		-50 607	64 372
Ordinært resultat før skattekostnad		-1 925 829	-1 760 623
Skattekostnad på ordinært resultat	2	-423 682	-387 337
Ordinært resultat		-1 502 147	-1 373 286
Årsresultat		-1 502 147	-1 373 286
Overført til annen egenkapital		0	-162 115
Overført til udekket tap		-1 502 147	-1 211 171
Sum disponert		-1 502 147	-1 373 286



Balanse



Borgen FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Utsatt skattefordel	2	1 334 201	910 519
Sum immaterielle eiendeler		1 334 201	910 519
Finansielle anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		1 334 201	910 519
Omløpsmidler			
Kundefordringer		0	14 033
Kortsiktige konsernfordringer	4	1 602 454	744 876
Andre fordringer		463 407	492 891
Sum fordringer		2 065 862	1 251 801
Bankinnskudd, kontanter o.l.	4	329 973	359 420
Sum omløpsmidler		2 395 835	1 611 221
Sum eiendeler		3 730 036	2 521 740



Balanse



Borgen FUS barnehage as

	Note	2023	2022
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Selskapskapital	5	200 000	200 000
Sum innskutt egenkapital		200 000	200 000
Opptjent egenkapital			
Udekket tap		-2 713 318	-1 211 171
Sum opptjent egenkapital		-2 713 318	-1 211 171
Sum egenkapital	5, 6	-2 513 318	-1 011 171
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser	7	958 607	417 903
Sum avsetninger for forpliktelser		958 607	417 903
Leverandørgjeld		419 940	383 705
Skyldige offentlige avgifter		656 648	671 524
Kortsiktig konserngjeld		1 700 000	406 652
Annen kortsiktig gjeld		2 508 159	1 653 127
Sum kortsiktig gjeld		5 284 747	3 115 008
Sum gjeld		6 243 354	3 532 912
Sum egenkapital og gjeld		3 730 036	2 521 740

Kløfta, 15.03.2024
Styret for Borgen FUS barnehage as

Magnus Blikshavn
Styrets leder

Hanne Granum
Daglig leder

Borgen FUS barnehage as Org.nr. 922043124



Borgen FUS barnehage as



Noter til årsregnskapet

Note 1 Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifiseringen av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Langsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld oppskrives ikke til virkelig verdi som følge av renteendring.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er som hovedregel fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Inntekter

Tjenester inntektsføres brutto i takt med utførelsen. Dette gjelder både betaling fra foresatte og betaling fra det offentlige i form av drifts- og kapitaltilskudd.

Pensjoner

Selskapet har en innskuddsbasert pensjonsordning for alle ansatte, i hht inngått tariffavtale. Pensjonspremien kostnadsføres når den påløper.

Skatter

Skattekostnad består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet på grunnlag av midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt skattemessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Betalbar skatt og utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner. Utsatt skatt og utsatt skattefordel er presentert netto i balansen.



Borgen FUS barnehage as



Note 2 Skattenote

Årets skattekostnad fremkommer slik

	2023	2022
Endring utsatt skatt	-423 682	-387 337
Årets skattekostnad	-423 682	-387 337

Beregning av skattepliktig inntekt

	2023	2022
Resultat før skatter	-1 925 829	-1 760 623
Endringer midlertidige forskjeller	699 210	32 542
Årets skattegrunnlag	-1 226 618	-1 728 081
Skyldig betalbar skatt	0	0

Spesifikasjoner av grunnlag utsatt skatt

Forskjeller som utlignes

	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	-5 976	-7 470	1 494
Pensjon	-958 607	-417 903	-540 704
Fremførbart underskudd	-4 939 992	-3 713 373	-1 226 619
Regnskapsmessige avsetninger	-160 000	0	-160 000
Sum	-6 064 575	-4 138 746	-1 925 829
Utsatt skatt	-1 334 206	-910 524	-423 682

Note 3 Anleggsmidler

Alle selskapets driftsmidler er fullt avskrevet slik at bokført verdi er kr 0.

Note 4 Bank og bundne midler

Av bankinnskudd er kr 318 231 bundet til betaling av forskuddstrekk.

Enkelte av selskapets bankkonti er omfattet av konsernkontoavtale. I henhold til gjeldende regnskapsregler, er bankkonti som inngår i konsernkontoavtale klassifisert som fordring på konsernselskap. Posten inngår i kortsiktige konsernfordringer i balansen med kr 1 602 454 pr 31.12.2023. Midlene disponeres til ordinær drift av selskapet på samme måte som en ordinær bankkonto.

Note 5 Selskapskapital og eiere

Selskapskapitalen består av 100 aksjer, hver pålydende kr.2 000, tilsammen kr.200 000. Trygge Barnehager AS eier 100%.

Selskapet inngår i konsernregnskapet til SFR Holding AS som har forretningskontor i Haugesund kommune.

Endringer i egenkapitalen:

Egenkapital 1.1.	-1 011 171
Årets resultat	-1 502 147
Egenkapital 31.12.	-2 513 318



Borgen FUS barnehage as



Note 6 Fortsatt drift

I henhold til regnskapsloven § 7-46 bekrefter styret at forutsetningen om fortsatt drift er tilstede, og er lagt til grunn for årsregnskapet.

Styret gjør oppmerksom på at mer enn halvparten av aksjekapitalen er tapt. Styret forventer at tapet vil bli dekket inn av fremtidig drift.

Note 7 Lønnskostnad og godtgjørelser

Selskapet har i året sysselsatt ca 15 årsverk.

Spesifikasjon av lønnskostnader:

	2023	2022
Lønn, feriepenger mv	8 679 887	8 147 634
Arbeidsgiveravgift	1 185 274	1 198 938
Pensjonskostnader	1 235 818	659 121
Annen personalkostnad	246 550	179 116
Sum	11 347 529	10 184 808

Barnehagen har AFP-ordning i henhold til tariffavtale. Estimert forpliktelse er avsatt som langsiktig gjeld i balansen. Ved endring i estimert forpliktelse føres endringer over resultatregnskapet. Avsetningens størrelse, og derved årets kostnad, vurderes ved utgangen av hvert regnskapsår basert på de forutsetninger som til enhver til legges til grunn ved beregning av opparbeidede rettigheter under ordningen.

Note 8 Gjeld og sikkerhetsstillelse

Selskapet har langsiktig lån fra Trygge Barnehager. Det er ikke stillet sikkerhet for gjelden.